



The Canadian
Accounting
Hall of Fame

Le Temple
de la renommée comptable
du Canada

Dan A. Simunic



Dan Simunic est né en 1945 à Bratislava, qui était à l'époque une ville de la Tchécoslovaquie. Cinq années plus tard, sa famille quitte ce pays pour l'Amérique du Nord et se rend jusqu'à Chicago – après un saut à Hamilton, en Ontario, où Dan fait sa première année. Dan grandit dans le North Side de Chicago; après ses études secondaires, il fréquente l'Université De Paul, où il obtient en 1966 un baccalauréat ès sciences en commerce, avec majeure en comptabilité, couronné de prix pour la meilleure moyenne cumulative en comptabilité.

Dan occupe ensuite un poste au bureau de Chicago du cabinet comptable Ernst & Ernst, puis obtient l'année suivante le titre de comptable professionnel agréé (CPA). En 1970, il amorce des études à la Graduate School of Business de l'Université de Chicago, où ses champs de spécialisation sont l'économie, la science de la gestion et la comptabilité. Il obtient sa maîtrise en administration des affaires (MBA) en 1973, puis son doctorat en 1979. Sa thèse de doctorat s'intitule *The Pricing of Audit Services : Theory and Evidence* (L'établissement des prix des services d'audit : théorie et données probantes). Son expérience pratique dans l'un des huit plus importants cabinets de comptabilité (« Big 8 »), combinée à ses études en économie, lui permet de jeter les bases de ses recherches en économie de l'audit.

En 1979, il se joint à la faculté de commerce et d'administration des affaires de l'Université de la Colombie-Britannique (UBC), où il demeure pendant 39 ans. Il obtient le titre de comptable général accrédité en 1988 et, à partir de 1994, il est titulaire de la chaire CGA en comptabilité, un poste qu'il occupe jusqu'à sa retraite, en 2018. Il se rendra tout de même à titre de professeur invité en diverses occasions dans des universités à Hong Kong, en Australie, en Nouvelle-Zélande, en Europe et aux États-Unis. Dan a été très actif au sein du programme de doctorat de l'UBC, notamment à titre de directeur et co-directeur de thèse de huit doctorants et membre du comité ou examinateur de l'université pour cinq autres étudiants. Après avoir pris sa retraite de l'UBC, il accepte un poste à mi-temps comme professeur sans permanence en comptabilité à l'Université Simon Fraser.

Dan Simunic possède une feuille de route impressionnante dans le domaine des revues universitaires. Il a été rédacteur en chef, corédacteur en chef, rédacteur associé, rédacteur conseil ou membre du comité éditorial de dix publications différentes (occupant plusieurs fonctions pour une même publication dans certains cas). Sur le plan canadien, il importe de souligner sa collaboration à la revue *Recherche comptable contemporaine*, où il a occupé quatre fonctions, dont celle de corédacteur en chef avec Gerald Feltham entre 1997 et 2000. Il a également collaboré avec quatre autres des publications les plus réputées dans ce domaine. Dan est auteur ou coauteur de quelque 24 articles dans des revues avec comité de lecture, dont cinq cités à de nombreuses reprises. Les détails relatifs à trois d'entre eux figurent ci-dessous.

Au cours de ses études de doctorat et à UBC, Dan lance un important créneau de recherche qui applique l'analyse économique à l'étude de l'audit des états financiers par des cabinets d'experts-comptables professionnels. Dans la parution virtuelle de mai 2016 sur la recherche fondée sur l'approche économique en matière d'audit du *Journal of Accounting Research* (à la page 1), on peut lire : « En ce qui concerne la recherche en audit fondée sur l'économie, Simunic [1980] a publié un article qui fait école, où il intègre la théorie à des données archivistiques pour l'étude de la compétitivité dans le marché de l'audit des sociétés ouvertes. » (traduction libre) Dans son article intitulé *The Pricing of Audit Services: Theory and Evidence* (*Journal of Accounting Research*, 1980, vol. 18, n° 1), extrait de sa thèse de doctorat, Dan a été le premier à analyser l'effort

d'audit dans le contexte d'un mandat dans la perspective d'un compromis entre les coûts de main-d'œuvre et les avantages d'une diminution de la part de responsabilité juridique de l'auditeur à l'égard des pertes anticipées advenant un échec de l'audit. L'article expliquait également la logique sous-jacente du modèle d'honoraires d'audit et la forme empirique de base de ce modèle – nécessaire pour isoler le coût des audits en examinant les revenus issus du mandat d'audit, c'est-à-dire les honoraires liés à un tel mandat. L'article était aussi le premier à présenter l'état du marché des services d'audit et à établir une distinction dans la qualité moyenne des audits comme étant en deux volets – soit les audits réalisés par les grands cabinets comptables (les « Big 8 ») et ceux accomplis par les autres cabinets – avec la possibilité que l'un de ces grands cabinets (aujourd'hui PwC) soit différent des sept autres.

Les travaux de recherche de Dan dans le domaine de l'économie de l'audit ne se sont pas limités à cette seule contribution. Il a plutôt continué de se pencher sur les grands enjeux et a créé une structure conceptuelle pour la recherche dans ce domaine. Son deuxième article, intitulé *Auditing, Consulting, and Auditor Independence* (L'audit, la consultation et l'indépendance de l'auditeur) (*Journal of Accounting Research*, 1984, vol. 22, n° 2), a été la première publication universitaire à se pencher sur les incitatifs économiques associés à la réalisation simultanée d'un audit et de services de consultation en gestion pour un client donné, et sur l'existence de possibles économies d'échelle. Là encore, cette recherche allie des théories économiques à des données empiriques et permet de dégager des éléments probants qui traduisent l'existence d'économies de gamme, avec comme hypothèse que la demande pour la certification d'états financiers est suffisamment élastique par rapport au prix.

D'autres travaux importants et novateurs ont suivi. Ainsi, en 1987, Dan et son doctorant à UBC, maintenant devenu le professeur Michael T. Stein, produisent une monographie pour la Fondation de recherche de CGA Canada -intitulée *Product Differentiation in Auditing : Auditor Choice in the Market for Unseasoned New Issues* (Différenciation des produits en audit : choix de l'auditeur dans le marché des premiers appels publics à l'épargne). Ces travaux ont été les premiers à analyser les incitatifs économiques pour les sociétés désirant émettre des actions en bourse pour la première fois de faire appel à un « grand » cabinet d'audit réputé et à chercher pourquoi – dans les faits – un fort pourcentage des sociétés lançant un premier appel public à l'épargne aux États-Unis ont recours à des cabinets d'audit de moindre envergure (autres que les « grands »). Les auteurs ont constaté que le risque de litige pour les auditeurs dans le contexte d'un premier appel public à l'épargne et ses effets sur les honoraires liés aux audits expliquaient dans une large mesure ce choix en apparence anormal au moment de retenir les services d'un cabinet.

La contribution de Dan à la profession comptable dans son ensemble est également exceptionnelle, entre autres comme conseiller technique de l'International Auditing Practices Committee (comité international des pratiques en audit), aujourd'hui l'International Auditing and Assurance Standards Board (conseil des normes internationales d'audit et d'assurance) au nom de CGA-Canada de 1988 jusqu'en 1997.

Dan a reçu quatre distinctions prestigieuses pour sa contribution et ses réalisations :

- le prix Haim Falk, en 2001, pour sa contribution remarquable à la pensée comptable, remis par l'Association canadienne des professeurs de comptabilité;
- la désignation de Fellow (FCGA) de CGA-British Columbia, en 2003;
- l'Outstanding Auditing Educator Award (prix de l'éducateur d'exception en audit) de la section Audit de l'American Accounting Association, en 2005;
- classement parmi les 100 CGA qui ont fait une différence, à l'occasion du 100^e anniversaire de CGA-Canada, en 2008.

Dan a épousé Sharon Corrigan en 1963. Ils ont eu deux enfants, Alan et Lesley.